

СИСТЕМЫ УЧЁТА ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОГО КАПИТАЛА

Лихачева С.С., ФГАОУ ВПО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»,
г. Екатеринбург

Ввиду роста темпов развития науки и техники высокотехнологичные страны вышли на новый виток развития экономики – экономику знаний. Переход на качественно новый уровень был возможен благодаря интенсивному росту инновационной активности в мире. Соответственно, экономика знаний определяется высоким уровнем образования и науки, как фундаментальной, так и прикладной. В свою очередь результатом исследовательской и изобретательской деятельности является накопление человеческого капитала и информации.

Таким образом, определяющим фактором производства является совокупность знаний и информации, обеспечивающие лидерство компании на занимаемом рынке. Объём данного фактора определяется количеством нематериальных активов предприятия, а также человеческим капиталом компании, то есть слагаемыми интеллектуального капитала.

Впервые интеллектуальный капитал как часть стоимости компании был представлен в годовом отчёте шведской страховой компании Scandia в 1993 году [1]. В 2001 году, была подсчитана доля интеллектуального капитала в стоимости высокотехнологичных компаний США, которая составила до 80% [2].

Для обеспечения накопления интеллектуального капитала необходимо оперативное управление всеми составными частями, в частности координация человеческих ресурсов и исследований для успешного завершения проекта. Однако существующие на данный момент системы учёта не позволяют получить полную картину структуры и объёма интеллектуального капитала, а, следовательно, невозможно и эффективное управление человеческими и нематериальными ресурсами компании.

Исследуются экономические и социальные аспекты интеллектуального капитала, правовое регулирование и его сущность. Разрабатываются методы стоимостной оценки интеллектуального капитала и рассматриваются методы его накопления. Учёт интеллектуального капитала рассматривался с точки зрения бухгалтерского учёта нематериальных активов. Направление исследований, связанное с формированием системы, методов и инструментов учёта интеллектуального капитала, практически не представлено в научных трудах.

Таким образом, разработка метода учёта и представления информации для анализа и быстрого принятия решения на базе полной информации становится актуальной задачей в текущий момент.

Понятие интеллектуального капитала впервые появляется в 1969 году в письме Дж. Гэлбрейта к М. Калецки. Широкое распространение термина произошло в последнем десятилетии XX века. Этому способствовал Т. Стюарт, опубликовавший статьи «Интеллектуальный капитал — главное богатство Вашей компании» в журнале «Форчун» и «Сила интеллекта: как интеллектуальный капитал становится наиболее ценным активом Америки», а также книгу «Интеллектуальный капитал - новый источник богатства организаций». Стюарт понимал интеллектуальный капитал как «...патенты, процессы, управленческие навыки, технологии, опыт и информация о потребителях и поставщиках» [3].

Дальнейшими исследованиями в данной области занимались П. Салливан, А. Прусак, Д. Тис, К. Свейби, Т. Фортюн, А. Эдвинссон, Й. Руус, С. Пайк, С. Алберт, К. Бредли. В частности, для Л. Эдвинссона, интеллектуальный капитал являлся «знанием, которое можно конвертировать в стоимость» [4].

Можно выделить также и работы русских учёных. Свой вклад внесли В.Л. Иноземцев, В.С. Ефремов, Б.Б. Леонтьев. Общей чертой в их понимании интеллектуального капитала было выделение знаний и опыта персонала и интеллектуальной собственности как частей интеллектуального капитала.

Несмотря на различные точки зрения и подходы к определению понятия интеллектуальный капитал, всех исследователей данной темы объединяет включение человеческого капитала и знаний, выраженных в различной форме, в составные части интеллектуального капитала.

Проблему стоимостной оценки интеллектуального капитала рассматривали М. Амстронг, Ю.Г. Чернышева, А.И. Белоусов, Ф. Шмидт, Н.А. Бреславцева, Р. Экклз, Ж. Ришар, А. Робинсон, Д.Г. Сортер, В.И. Ткач, М.Х.Р. Перера, Л.П. Усенко, В.Г. Ширококов, А.Н. Щемелев, Ф. Эванс, и др.

Поднимаются вопросы управления интеллектуальным капиталом, как на коммерческих предприятиях, так и в высших учебных заведениях. Исследованиями в данной сфере занимались А.И. Коваленко, Г.М. Соловьева, И.Ф. Леонов, З.Ф. Мазур, О.И. Островская, Д.Б. Шульгин, Т.И. Матвеева, А.П. Панкрухин, Н.Ю. Черник.

Кроме того, тема получила популяризацию в широких кругах, в результате чего в последнее десятилетие защитили свои диссертации Ч.Ф. Мухаметгалиева, С.В. Цуриков, Т.Ю. Графова, Р.П. Булыга, Л.И. Лукичева, Д.В. Клевжиц, С.С. Шевченко, В.А. Осипов, Л.Н. Щербакова и др. на темы о различных аспектах интеллектуального капитала. Среди защищённых работ присутствуют следующие направления: методология комплексного учета; методологические проблемы учета, анализа и аудита; методология управления интеллектуальным капиталом наукоемких предприятий; управление интеллектуальным капиталом в инновационных компаниях и др.

Несмотря на широкий круг публикаций относительно структуры интеллектуального капитала, методов его оценки и аудита, а так же теоретической и практической базой управления интеллектуальным капиталом, в научной литературе недостаточно полно представлены средства и методы его комплексного учёта, применительно к коммерческим предприятиям, занимающимися инновационной деятельностью.

В настоящее время учёт интеллектуального капитала рассматривают с нескольких точек зрения.

Во-первых, рассматривается бухгалтерский учёт интеллектуального капитала. Это связано с тем, что он также является фактором производства, наряду с другими видами капитала. Кроме того, для его создания и накопления требуются затраты ресурсов, как материальных, так и денежных. Интеллектуальный капитал также подвержен устареванию и обесцениванию. Отличительным же свойством является его нематериальная природа, из-за чего возникает проблема измерения: невозможно найти единицу измерения, которая отражала бы одновременно товарный знак, патенты, репутацию, опыт сотрудников, их уровень образования и творческий потенциал. Более того, интеллектуальный капитал не может являться собственностью предприятия в полном объёме.

Соответственно, большая часть интеллектуального капитала не может быть отражена в бухгалтерском учёте. Согласно нормативным документам, в бухгалтерском учёте могут быть отражены лишь нематериальные активы и затраты на обучение и поощрение сотрудников. Под нематериальными активами подразумеваются документы, подтверждающие исключительные права на объекты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Несмотря на свою значимость, нематериальные активы предприятия могут составлять лишь малую стоимость компании при продаже. Например, «при продаже 93,5 % акций банка «Аваль» за 0,28 млрд. дол. США «Raiffeisen International Bank Holding» больше 20 % суммы составляет стоимость бренда. Высокую стоимость также имеют бренды таких предприятий, как: «Оболонь», «Roshen», «Nemiroff» [5] Но поскольку бренд не является нематериальным активом, он не может быть отражён в бухгалтерском учёте. Следовательно, для учёта большего количества интеллектуального капитала необходимо рассмотрение другой системы.

Вторым методом учёта интеллектуального капитала является транзакционный управленческий и стратегический учёт. Данной проблемой занимается широкий круг исследователей.

Транзакционный учёт, в отличие от бухгалтерского, позволяет учитывать такие аспекты интеллектуального капитала, как человеческий капитал, результаты

интеллектуальной деятельности, не являющиеся нематериальным активом, и интеллектуальный капитал в целом [6]. Данный вид учёта является более сложной и комплексной системой, которая является интеграцией финансового учёта и транзакционного учёта. Интеграция происходит на начальном уровне, основой которого может служить разделы баланса, разделы плана счетов и т.д. Данный вид учёта позволяет отражать все аспекты интеллектуального капитала, однако усложняется сама система учёта.

Вышеуказанные методы учёта интеллектуального капитала рассматривают его составляющие со стоимостной точки зрения, что не даёт возможности одновременного комплексного учёта и простоты системы учёта. Следовательно, данное направление исследований сохраняет свою актуальность и востребованность.

Библиографический список:

1. Ковылин Д.М. Сущность и структура интеллектуального капитала; «Креативная экономика» № 5 (53), 2011, стр. 26-33
2. Осипов В.А. Управление интеллектуальным капиталом в условиях инновационного развития предприятия: Дис. канд. экон. наук : 08.00.05 Санкт-Петербург, 2004, 147 с. РГБ ОД, 61:04-8/4850
3. Stewart T. Brainpower // Fortune. 1991, June 3. P. 42–60.
4. Эдвинссон Л. Корпоративная долгота. Навигация в экономике, основанной на знаниях. – М.: ИНФРА-М, 2005
5. Колосова Б. В., Ягмур Е. А., к.э.н, доцент; Интеллектуальный капитал как объект бухгалтерского учёта; <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2010/01630.html>
6. Графова Т.О. Методология комплексного учета интеллектуального капитала; диссертация 08.00.12 / Ростов-на-Дону, 2012.- 496 с.: ил. РГБ ОД, 71 13-8/45
7. Булыга Р.П. Методологические проблемы учета, анализа и аудита интеллектуального капитала; диссертация 08.00.12/Москва, 2005, 378с.
8. Лукичева Л.И. Методология управления интеллектуальным капиталом наукоемких предприятий : диссертация 08.00.05 Москва, 2006 512 с. РГБ ОД, 71:07-8/373
9. Клевжиц Д.В. Управление интеллектуальным капиталом в инновационных компаниях; диссертация 08.00.05 / Москва, 2009.- 161 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/2636